|  |  |
| --- | --- |
| **ФОНД «НАЦИОНАЛЬНЫЙ НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ**  **РЕГУЛЯТОР БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**  **«БУХГАЛТЕРСКИЙ МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЙ ЦЕНТР»**  **(ФОНД «НРБУ «БМЦ»)** |  |

**к заседанию Комитета по рекомендациям (КпР) 8 февраля 2024***П Р О Е К Т*

# **МАТЕРИАЛ К ОБСУЖДЕНИЮ «ПРОЦЕНТЫ ПО ОБЛИГАЦИЯМ»**

## ОПИСАНИЕ ПРОБЛЕМЫ

Согласно п. 16 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» *«Начисленные проценты и (или) дисконт по облигации отражаются организацией-эмитентом в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления, или равномерно в течение срока действия договора займа.*

Данное положение противоречит п. 7 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», согласно которому *«В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива».*

Таким образом, если проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), связаны с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, их включение в стоимость инвестиционного актива не может зависеть от вида займа. Обратное противоречило бы принципу преимущества экономического содержания над юридической формой и приводило бы к искажению показателей бухгалтерской отчётности. В частности, если экономический субъект, выпустивший облигации, осуществляет только строительную деятельность и не имеет доходов в отчётном периоде, отражая процентные расходы в текущем периоде, он нарушит принцип соответствия доходов и расходов (п. 19 ПБУ 10/99).

## ПРЕДВАРИТЕЛЬНАЯ ПОЗИЦИЯ

1. При разработке учётной политики в части учёта процента по облигациям вплоть до внедрения ФСБУ «Долговые затраты» необходимо применять пункт 16 ПБУ 15/2008 с учётом пунктов 7–14 ПБУ 15/2008.
2. Если проценты по облигациям, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), связаны с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, их необходимо включать в стоимость инвестиционного актива согласно пунктам 7–14 ПБУ 15/2008.

## ОСНОВА ДЛЯ ВЫВОДОВ

В соответствии с пунктом 1 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008 это Положение устанавливает особенности формирования в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам. При этом в отношении полученных займов специально указано, что они включают привлечение заемных средств путем выдачи векселей, выпуска и продажи облигаций.

В соответствии с пунктом 7 ПБУ 15/2008 расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива, если иное не установлено этим пунктом. Каких-либо исключений для расходов по векселям и облигациям при этом не установлено.

В соответствии с пунктом 8 ПБУ 15/2008 проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно, как правило, независимо от условий предоставления займа (кредита). Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), могут включаться в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов исходя из условий предоставления займа (кредита) в том случае, когда такое включение существенно не отличается от равномерного включения.

Последующие пункты, регламентирующие условия включения расходов по займам в стоимость инвестиционного актива не делают исключений для процентов по векселям и облигациям.

В соответствии с пунктом 15 ПБУ 15/2008 начисленные проценты на вексельную сумму отражаются организацией-векселедателем в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления, или равномерно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных взаймы денежных средств.

В соответствии с пунктом 16 ПБУ 15/2008 начисленные проценты и (или) дисконт по облигации отражаются организацией-эмитентом в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления, или равномерно в течение срока действия договора займа.